

Облік основних засобів та МНМА: надходження, утримання та вибуття

10:00-11:30	Класифікація ОЗ, первісна вартість, строк корисного використання, ліквідаційна вартість, амортизація, консервація <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i> • Класифікація основних засобів за групами. Приклади класифікації в роз'ясненнях контролерів (комп'ютери, міні АТС, асфальтне покриття тощо). Що буде за облік ОЗ не у тій групі, що потрібно? Інвентарні номери – чи треба їх присвоювати ОЗ та як? • МНМА. Як внести зміни в наказ про облікову політику щодо вартісного критерію для МНМА. Чи може вартісний критерій у бухобліку відрізнятися від податкового (20 тис. грн). Відмінності для бухгалтерських та податкових МНМА • Формування первісної вартості. Чим відрізняється формування первісної вартості у разі придбання (у т. ч. за інвалюту), внеску у статутний капітал, безоплатному отриманні, виявленні під час інвентаризації. Типові помилки • Строк корисного використання. Хто його встановлює? Чи обов'язково закріплювати його окремим наказом? Як продовжити? Чи можна і у бухобліку використовувати мінімально допустимі строки з ПКУ? Чи встановлювати строк корисного використання для МНМА? Чи треба на кінець року переглядати (змінювати) строк корисного використання? Чи можна посеред року змінити строк корисного використання та як це оформити? Чи треба переобчислювати амортизацію у разі зміни строку корисного використання ОЗ? Чи продовжувати строк корисного використання на ОЗ, які повністю амортизовані, але ще використовуються? • Ліквідаційна вартість. Хто її визначає? Та чи обов'язково її встановлювати? Що буде, якщо ліквідаційна вартість рівна 0 грн? Ризики + судова практика. Чи треба у кінці року переглядати ліквідаційну вартість? Чи перераховувати амортизацію при зміні ліквідаційної вартості? Приклади • Амортизація. Методи амортизації та їх вибір. Чи можна окремі об'єкти однієї групи амортизувати різними методами? Які методи передбачено для МНМА? У яких випадках призупиняється амортизація? Як оформити введення в експлуатацію ОЗ? Правила амортизації. Чи можна амортизувати ОЗ під час простою, тимчасового невикористання? Зміна методу амортизації. Амортизаційна різниця у податку на прибуток: хто застосовує. Правила податкової амортизації. Прискорена амортизація: особливості для воєнного стану. Різниця за негосподарськими основними засобами. Чи амортизувати ОЗ, які на ТОТ, передані ЗСУ? • Консервація ОЗ. Що це таке? Як оформляється і коли доречно вдаватися до консервації ОЗ?
11:30-12:00	Актуальні питання обліку ОЗ та МНМА, від надходження до вибуття, у типовому рішенні "BAS Комплексне управління підприємством" <i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i>

12:00-13:30	Переоцінка ОЗ, ремонти та поліпшення, продаж, безкоштовна передача, ліквідація <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i> ● Переоцінка основних засобів. Право чи обов'язок? Чи треба обов'язково дооцінювати ОЗ з залишковою вартістю 0 грн (повністю амортизовані ОЗ)? Правила переоцінки ОЗ та бухоблік. Податкові наслідки. У чому відмінність переоцінки та зменшення /відновлення корисності? Чи є різниці з податку на прибуток? Позиція ДПС щодо повністю амортизованих ОЗ ● Ремонт і поліпшення основних засобів. Як розмежувати технічне обслуговування, ремонт (поточний, капітальний) і поліпшення основних засобів? Чим відрізняється їх облік? Чи можна амортизувати основні засоби під час ремонту/поліпшення? Капітальний ремонт – витрати чи такі капіталізація? Судова практика ● Продаж основних засобів. Бухгалтерський облік. Наслідки продажу основних засобів в податку на прибуток: використання різниць. ПДВ при продажу, мінімальна база оподаткування ПДВ. Чи можна продати основний засіб за символічною ціною? Чи можна уцінити ОЗ уже як запас на суборах. 286 і як це вплине на базу оподаткування ПДВ? Продаж ОЗ зі знижкою фізособі (нижче балансової вартості зокрема) – чи є ризик ПДФО та військового збору? ● Безоплатна передача основних засобів: бухоблік, податок на прибуток – різниці, ПДВ. Передання ОЗ на потреби оборони – особливості ● Ліквідація основних засобів. Оформлення ліквідації. Наслідки у бухобліку та податку на прибуток. Як уникнути нарахування ПДВ при ліквідації ОЗ – Узагальнююча консультація. Продаж металобрухту отриманого від ліквідації – особливості продажу та пільги з ПДВ. ОЗ знищено в результаті збройної агресії рф – чи є спеціальні правила обліку та списання (як підтвердити документально). Якщо ОЗ ліквідовано, але не утилізовано – чи є ризики? Чи списувати з балансу повністю амортизовані ОЗ (залишкова 0 грн)? ● Вибуття МНМА: особливості
-------------	---

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!
Обов'язкова попередня реєстрація на сайті www.unionba.com.ua